Intitulé : MINISTERIELE REGELING ter uitvoering van artikel 10 van de Comptabiliteitsverordening 1989 (AB 1989 no. 72)

Citeertitel: Regeling centrale begrotings- en financiële administratie

Vindplaats : AB 1990 no. 98

Wijzigingen: AB 1994 no. 58

HOOFDSTUK I

Definities

Artikel 1

In deze ministeriële regeling wordt verstaan onder:

de Minister	: de minister van Financiën;
Directeur	: de directeur van de Directie Financiën;
de administratie	: de centrale begrotings- en financiële administratie, bedoeld in artikel 8 van de Comptabiliteitsverordening 1989 (AB 1989 no. 72);
begrotingsbedrag	: elk van de in een landsverordening tot vaststelling van de begroting van een ministerie opgenomen bedragen en de wijzigingen van deze bedragen;
aangegane verplichting	: een handeling door of namens een minister, waaruit een vordering op het Land voortvloeit;
kostenvoorschot	: een voorschot, dat vooruitlopend op de definitieve afrekening direct ten laste van de desbetreffende begrotingspost(en) wordt gebracht.

HOOFDSTUK II

De inrichting van de administratie

§ 1. Algemeen

Artikel 2

Voor de boeking van respectievelijk de rechten en de verplichtingen, de kosten en de middelen, de investeringen, de vorderingen en de schulden, wordt gebruik gemaakt van grootboekrekeningen die worden bijgehouden met inachtneming van de eisen die aan een systeem van dubbel boekhouden worden gesteld.

Artikel 3

1. De grootboekrekeningen, bedoeld in artikel 2, hebben ten minste betrekking op:
a. de afzonderlijke begrotingsposten;
b. de financiële verhouding tot:
   - de kassen;
   - de banken/giro;
   - de landsbedrijven en
   - andere natuurlijke- of rechtspersonen.

2. Indien een grootboekrekening betrekking heeft op een post waarvan de toelichtende staat een specificatie bevat, wordt zij overeenkomstig die specificatie onderverdeeld.

Artikel 4

De Directeur draagt er zorg voor, dat de administratie en de daarbij behorende bescheiden systematisch en op verantwoorde wijze worden gevoerd, respectievelijk bewaard.

§ 2. De rechten en de verplichtingen

Artikel 5

Het administreren van de rechten en de verplichtingen strekt zich uit tot:
a. de posten die in de begroting voorkomen;
b. de posten, bedoeld in artikel 18, tweede lid, van de Comptabiliteitsverordening 1989;
c. alle overige posten.

Artikel 6

1. Iedere beslissing tot het aangaan van een verplichting wordt tijdig in de administratie vastgelegd, waarbij erop wordt toegezien, dat een voldoende bedrag op de desbetreffende post beschikbaar is, en dat goedkeuring van de Minister, indien deze noodzakelijk is, is verkregen.
2. De vastlegging omvat de omschrijving en het - zo nodig geschatte - bedrag, dat met de in het eerste lid bedoelde beslissing is gemoeid, de aard van de desbetreffende verplichting en, in voorkomende gevallen, de datum van goedkeuring door de Minister.
3. Uit de administratie dient te blijken, aan welke beslissingen tot het aangaan van verplichtingen nog geen uitvoering is gegeven.

Artikel 7

1. Van iedere aangegane verplichting wordt het - zo nodig geschatte - bedrag, alsmede de datum en de aard van het desbetreffende stuk in de administratie vastgelegd.
2. Indien het bedrag, bedoeld in het eerste lid, wordt herzien, wordt in de administratie de vereiste correctie aangebracht.
3. Bij afsluiting van het dienstjaar worden slechts díe verplichtingen ten laste van dat dienstjaar gebracht, die daadwerkelijk zijn aangegaan.

Artikel 8

Van de afwikkeling van iedere aangegane verplichting wordt in de administratie op zodanige wijze aantekening gehouden, dat een juist inzicht in de stand van elke verplichting wordt verschaft.

Artikel 9

Met betrekking tot uit een wettelijke regeling voortvloeiende verplichtingen die leiden tot periodieke kosten waarvan de omvang in een dienstjaar afhankelijk is van gegevens die vooraf niet nauwkeurig

bekend zijn, bevordert de Directeur zoveel mogelijk, dat de gegevens worden verkregen, die nodig zijn voor een aanvaardbare schatting van die omvang voor de begrotingen van dat dienstjaar en voor nadere schattingen, gedurende dat jaar.

Artikel 10

1. Het ontstaan van een recht wordt tijdig in de administratie vastgelegd.
2. De vastlegging omvat de omschrijving en het - zonodig geschatte - bedrag dat met het in het eerste lid bedoelde recht is gemoeid.
3. Artikel 8 is van overeenkomstige toepassing op de afwikkeling van een recht.

§ 3. De kosten, de investeringen en de middelen

Artikel 11

1. Facturen worden onmiddellijk na ontvangst bij de Directie Financiën in de administratie vastgelegd.
2. Deze vastlegging en die betaalbaarstelling geschiedt op zodanige wijze, dat:
a. op het tijdig afdoen van de facturen voortgangscontrole kan worden uitgeoefend;
b. uit de administratie blijkt, welke facturen van een crediteur zijn ontvangen, en welke daarvan betaalbaar zijn gesteld.

Artikel 12

Na verificatie wordt een factuur ten laste van de desbetreffende grootboekrekening(en) geboekt.

Artikel 13

1. Terugbetalingen die ten laste van een middelenpost komen, worden op de desbetreffende grootboekrekening van die middelenpost geboekt.
2. Ontvangsten die ten gunste van een kostenpost respectievelijk een investeringspost komen, worden op de desbetreffende grootboekrekening van die kostenpost of die investeringspost geboekt.

Artikel 14

1. Het boeken van kostenvoorschotten dient zodanig te geschieden, dat uit de administratie steeds de navolgende gegevens blijken:
a. het dienstjaar, het nummer en de omschrijving van de post ten laste waarvan het voorschot is verstrekt;
b. de naam van de persoon of de instelling waaraan voorschot is verstrekt;
c. het bedrag;
d. het totaalbedrag per post en per dienstjaar;
e. informatie omtrent achterstand in de verrekening.
2. Uit de administratie dient te blijken, welke kostenvoorschotten nog niet zijn verrekend.

Artikel 15

Een interne overboeking of een verrekening met de landsbedrijven geschiedt via een verrekeningsopdracht, waaruit onder meer de aard en de reden van de overboeking moeten blijken.

Artikel 15a

1. De kosten wegens salarissen en sociale lasten worden geboekt onder het dienstjaar waaronder zij geboekt zijn ingevolge de artikelen 19 en 20 van de Regeling overige financiële administraties (AB 1991 no. 115).

2. De middelen, afkomstig van belastingen, worden geboekt onder het dienstjaar waaronder de desbetreffende belasting hetzij bij kohier is opgelegd, hetzij op aangifte is afgedragen.

§ 4. De vorderingen en de schulden

Artikel 16

1. Uit de administratie dienen afzonderlijk te blijken:
a. de vorderingen en de schulden, die voortvloeien uit kosten, investeringen en middelen ten laste, onderscheidenlijk ten gunste van de begrotingen;
b. alle overige vorderingen en schulden.

2. De administratie wordt voorts zodanig ingericht en bijgehouden, dat daaraan de in hoofdstuk III genoemde gegevens kunnen worden ontleend.

Artikel 17

De rekening "debiteuren" wordt zo spoedig mogelijk afgewikkeld.

§ 5. De garanties

Artikel 18

Met betrekking tot de verlening van een garantie worden in de administratie vastgelegd:
a. de navolgende gegevens, voor zover deze voor de desbetreffende garantie toepasselijk zijn:
   1°. de aard en de datum van het stuk of de stukken, waarin een verbintenis van het Land tot het verlenen van garanties is vastgelegd, het daarin genoemde gegarandeerde bedrag en de (vermoedelijke) looptijd van de garantie;
   2°. de datum van de vaststelling van de landsverordening houdende de machtiging tot het aangaan van de garantie, alsmede het nummer van het Afkondigingsblad waarin de landsverordening is opgenomen;
   3°. de aard en de datum van de overeenkomst waarbij de garantie is verleend, de naam van de persoon of de instelling aan wie en ten behoeve van wie de garantie is verleend, en het bedrag van de verleende garantie;
   4°. de bedragen waarover het Land gedurende de looptijd van de garantie in feite risico loopt;

5°. de bedragen die als uitvloeisel van de garantieverlening ten laste van de begroting zijn betaald, en de bedragen die zijn terugontvangen, met vermelding van het desbetreffende dienstjaar en de desbetreffende begrotingspost.

b. de overige gegevens waarvan de opneming door de Directeur in de administratie van belang wordt geacht.

HOOFDSTUK III

De verslaggeving

§ 1. De maandelijkse en de kwartaalsgewijze overzichten en prognoses

Artikel 19

1. Zo spoedig mogelijk na afloop van iedere kalendermaand worden de navolgende overzichten en prognoses opgesteld:
a. een saldibalans per einde van die maand;
b. een overzicht van de middelen en de rechten;
c. een overzicht van de kosten en de verplichtingen daarop;
d. een overzicht van de investeringen en de verplichtingen daarop;
e. een liquiditeitsprognose voor de komende drie maanden.

2. Van de in het eerste lid genoemde stukken worden zo spoedig mogelijk, doch in ieder geval binnen 20 dagen na afloop van iedere maand, exemplaren aan de Minister en de Algemene Rekenkamer gezonden.

Artikel 20

De saldibalans, bedoeld in artikel 19, eerste lid, onderdeel a, bevat:
a. het totaalbedrag van de kosten;
b. het totaalbedrag van de middelen;
c. het totaalbedrag van de investeringen;
d. het totaalbedrag van de vorderingen en de schulden;
e. de saldi van de grootboekrekeningen die geen betrekking hebben op de in de onderdelen a tot en met d bedoelde kosten, middelen en investeringen, vorderingen en schulden.

Artikel 21

Onverminderd het bepaalde in artikel 20 worden:
a. aan de saldibalans over de maanden maart, juni, september en december toegevoegd een opgave van de vorderingen en de schulden, ten minste gespecificeerd naar naam van de schuldenaar c.q. schuldeiser, ouderdom en bedrag;
b. aan de saldibalans per 31 december naast de gegevens, bedoeld in onderdeel a, toegevoegd een opgave van de kostenvoorschotten, ten minste gespecificeerd naar begrotingspost, naam van de schuldenaar, ouderdom, dienstjaar, bedrag en informatie omtrent de afwikkeling van deze voorschotten.

Artikel 22

Het overzicht van de middelen en de rechten, bedoeld in artikel 19, eerste lid, onderdeel b, bevat per post ten minste de volgende ge-

gevens:
a. het nummer en de (eventueel verkorte) omschrijving van de post;
b. het begrotingsbedrag;
c. het bedrag van de tot en met de verslagmaand geboekte middelen en rechten;
d. het verschil tussen de bedragen, bedoeld in de onderdelen b en c.

Artikel 23

Het overzicht van de kosten en de verplichtingen, bedoeld in artikel 19, eerste lid, onderdeel c, bevat per post ten minste de volgende gegevens:
a. het nummer en de (eventuele verkorte) omschrijving van de post;
b. het begrotingsbedrag;
c. het bedrag van de tot en met de verslagmaand geboekte kosten en verplichtingen;
d. het verschil tussen de bedragen, bedoeld in de onderdelen b en c.

Artikel 24

Het overzicht van de investeringen en verplichtingen, bedoeld in artikel 19, eerste lid, onderdeel d, bevat per post ten minste de volgende gegevens:
a. het nummer en de (eventueel verkorte) omschrijving van de post;
b. het begrotingsbedrag;
c. het bedrag van de tot en met de verslagmaand geboekte investeringen en verplichtingen;
d. het verschil tussen de bedragen, bedoeld in de onderdelen b en c.

Artikel 25

De liquiditeitsprognose, bedoeld in artikel 19, eerste lid, onderdeel e, wordt opgesteld overeenkomstig het bijgevoegde model.

§ 2. De jaarlijkse verslaggeving

Artikel 26

De Directeur draagt zorg voor de opstelling van de jaarrekening, bedoeld in artikel 42, tweede lid, van de Comptabiliteitsverordening 1989.

Artikel 27

De in artikel 42 van de Comptabiliteitsverordening 1989 bedoelde stukken worden voorbereid op een zodanig tijdstip, dat, wat het ministerie van Financiën betreft, gevolg kan worden gegeven aan de voorschriften in de Comptabiliteitsverordening 1989 met betrekking tot termijnen.

HOOFDSTUK IV

De betalingsprocedures

§ 1. Algemene bepalingen

Artikel 28

1. Facturen worden betaalbaar gesteld, nadat ze, overeenkomstig een door de Directeur vast te stellen instructie, zijn geverifieerd en akkoord bevonden.

2. De akkoordbevinding dient te blijken uit een paraaf van de verificateur op de facturen of op een daaraan gehechte boekingsslip.

Artikel 29

De betalingen worden, met inachtneming van de voorschriften ter zake van de Directeur, verricht:
a. ten laste van de kas van de Directie Financiën of
b. ten laste van een bank- of girorekening van de Directie Financiën.

Artikel 30

1. De Directeur wijst voor de ondertekening van de opdrachten tot betaling, bedoeld in artikel 29, ten minste drie personen aan.

2. Iedere opdracht tot betaling wordt steeds door twee personen gezamenlijk ondertekend.

3. Bij een aanwijzing wordt rekening gehouden met de eisen die uit een oogpunt van interne controle aan een doelmatige functieverdeling dienen te worden gesteld.

§ 2. De betalingen ten laste van de kas of de bank/girorekeningen

Artikel 31

1. Het doen van betalingen geschiedt in principe door overschrijving en anders per bankcheque, gesteld op naam van de schuldeiser.

2. In afwijking van het eerste lid kan betaling ook in contanten geschieden, mits het betreft een bedrag van minder dan Afl. 1000,=.

Artikel 32

Van de opdracht tot bank/girobetalingen wordt steeds een copie c.q. een copielijst bewaard.

Artikel 33

Voordat een betalingsopdracht wordt verzonden, wordt op de factuur of de facturen tot uitdrukking gebracht, dat deze betaalbaar is of zijn gesteld.

Artikel 34

Met betrekking tot de daarvoor in aanmerking komende opdracht tot

betaling wordt rekening gehouden met de door de Minister in het kader van het door het Land te voeren kasbeleid gegeven nadere voorschriften.

Artikel 35

De Directeur draagt zorg voor een zodanige, mede op functieverdeling steunende, interne controle binnen Directie Financiën, dat fouten en onregelmatigheden met betrekking tot de ontvangsten en de betalingen zoveel mogelijk worden voorkomen.

Artikel 36

1. De interne controle, bedoeld in artikel 35, dient er mede op gericht te zijn in voorkomende gevallen zo spoedig mogelijk vast te stellen, dat betalingen ten onrechte of tot onjuiste bedragen hebben plaatsgevonden.
2. Met betrekking tot de betalingen van de bank/girorekeningen wordt aan de hand van de afrekeningen op de dag van ontvangst nagegaan, of de daarop voorkomende posten overeenstemmen met de copielijsten, bedoeld in artikel 32.

Artikel 37

1. Deze ministeriële regeling treedt in werking met ingang van de dag na die van haar plaatsing in het Afkondigingsblad van Aruba.
2. Zij kan worden aangehaald als Regeling centrale begrotings- en financiële administratie.

LIQUIDITEITSPROGNOSE

OMSCHRIJVING:

PROGNOSE (x Afl. 1000)

	Maand I	Maand II	Maand III
ONTVANGSTEN:			
Directe belastingen			
Indirecte belastingen			
Overige ontvangsten			
Kapitaalontvangsten			
Totale lopende ontvangsten			
Totale kapitaalontvangsten			
Voor derden ontvangen bedragen			
TOTALE ONTVANGSTEN			
ONTVANGSTEN:			
Directe belastingen			
Indirecte belastingen			
Overige ontvangsten			
Kapitaalontvangsten			
Totale lopende ontvangsten			
Totale kapitaalontvangsten			
Voor derden ontvangen bedragen			
TOTALE ONTVANGSTEN			
UITGAVEN:			
Goederen en diensten Personeelskosten			
Subsidies			
Overdracht aan instellingen			
Overdracht aan gezinnen			
Overdracht aan het buitenland			
Rente in Arubaanse florins			
Rente in vreemde valuta			
Investeringen			
Aflossing in Arubaanse florins			
Aflossing in vreemde valuta			
Lokale kredietverlening			
Totale kapitaaluitgaven			
Voor derden betaalde bedragen			
TOTALE UITGAVEN			
Saldo			
Banksaldi ultimo			
Betalingsachterstand			